موضوعية

الفصل الثاني :- اعداد الموازنة العامة

* تتكون الموازنة العامة من ٣ أقسام
١) الموازنة الجارية
٢) " الرأسمالية
٣) موازنة التمويل

* شكل الموازنة العامة كالتالي

الموازنة العامة

الموازنة الجارية

الايرادات الجارية	التخصيصات الجارية
اجمالي الايرادات الجارية	اجمالي التخصيصات الجارية
عجز الموازنة الجارية (إن وجدت)	وفر الموازنة الجارية (إن وجدت)
إجمالي الموازنة الجارية	إجمالي الموازنة الجارية

الموازنة الرأسمالية

الايرادات الرأسمالية	التخصيصات الرأسمالية
إجمالي الايرادات الرأسمالية	إجمالي التخصيصات الرأسمالية
عجز الموازنة الرأسمالية (إن وجدت)	وفر الموازنة الرأسمالية (إن وجدت)
إجمالي الموازنة الرأسمالية	اجمالي الموازنة الرأسمالية
إجمالي الايرادات	اجمالي التخصيصات
عجز الموازنة العامة (إن وجدت)	وفر الموازنة العامة (ان وجدت)
إجمالي الموازنة العامة	إجمالي الموازنة العامة

تكملة اعداد الموازنة ←

Five Apple

مكومية

موازنة التمويل

المصادر	التمويل (الاستخدامات)
إجمالي المصادر	إجمالي الاستخدامات

* قوانين مهمة

1) ما هي نتيجة الموازنة الجارية

إجمالي الإيرادات الجارية - إجمالي التخصيصات الجارية

2) إجمالي الموازنة الجارية

* إجمالي التخصيصات الجارية + وفر الموازنة الجارية (إن وجدت)

أو * إجمالي الإيرادات الجارية + عجز الموازنة الجارية (إن وجدت)

3) ما هي نتيجة الموازنة الرأسمالية

إجمالي الإيرادات الرأسمالية - إجمالي التخصيصات الرأسمالية

4) إجمالي الموازنة الرأسمالية

* إجمالي التخصيصات الرأسمالية + وفر الموازنة الرأسمالية (إن وجدت)

أو * إجمالي الإيرادات الرأسمالية + عجز الموازنة الرأسمالية (إن وجدت)

5) إجمالي الإيرادات

= إجمالي الإيرادات الجارية + إجمالي الإيرادات الرأسمالية

مكومية

٦) إجمالي التخصيصات
= إجمالي التخصيصات الجارية + إجمالي التخصيصات الرأسمالية

٧) ماهي نتيجة الموازنة العامة
إجمالي الايرادات - إجمالي التخصيصات

٨) إجمالي الموازنة العامة
* إجمالي التخصيصات + وفر الموازنة العامة
أو
* إجمالي الايرادات + عجز الموازنة العامة

ملاحظات مهمة :-
١) وفر الموازنة الجارية أو عجزها ما يضيف قيمتهم على إجمالي الموازنة الجارية

٢) في حال ما حددت نوع القروض إذا كان داخلية أو خارجية بخليهم بحساب "القروض" بدون ما نحدد النوع

٣) إجمالية الموازنات لازم تتساوى

حكومية

ارسم شكلا للموازنة العامة مبيناً فيها أجزائها الرئيسية وإظهار الوفر أو العجز في كل جزء إن وجد وكيفية إظهار أرصدة وإجمالي كل جزء باستخدام البيانات التالية المقدرة التالية:-

الإيرادات الجارية

الإيرادات المحلية الضريبية	3,000
الإيرادات المحلية غير الضريبية	3,000
المنح والمساعدات	4,000

الإيرادات الرأسمالية:-

منح لتمويل مشاريع إنمائية	6,000
أقساط القروض المستردة	2,000

التخصيصات الجارية

نفقات الجهاز المدني	2,000
نفقات الجهاز العسكري	2,000
التقاعد والتعويضات	1,500
دعم المواد التموينية	1,500
دعم الجامعات الأردنية الحكومية	1,000

التخصيصات الرأسمالية

الاستملاكات	12,000
مشاريع الوزارات والدوائر الحكومية	18,000

معلومات أخرى

تسديد أقساط القروض الداخلية	30,000
قروض خارجية	40,000
قروض داخلية	10,000

حكومية

الموازنة العامة

الموازنة الجارية

الإيرادات الجارية		التخصيصات الجارية	
3,000	إيرادات ضريبية	2,000	نفقات الجهاز المدني
3,000	" غير ضريبية	2,000	" " العسكري
4,000	المنح والمساعدات	1,500	التقاعد والتعويضات
		1,500	دعم المواد التموينية
		1,000	" الجامعات الحكومية
10,000	إجمالي الإيرادات الجارية	8000	إجمالي التخصيصات الجارية
		2,000	وفر الموازنة الجارية
10,000	إجمالي الموازنة الجارية	10,000	إجمالي الموازنة الجارية

الموازنة الرأسمالية

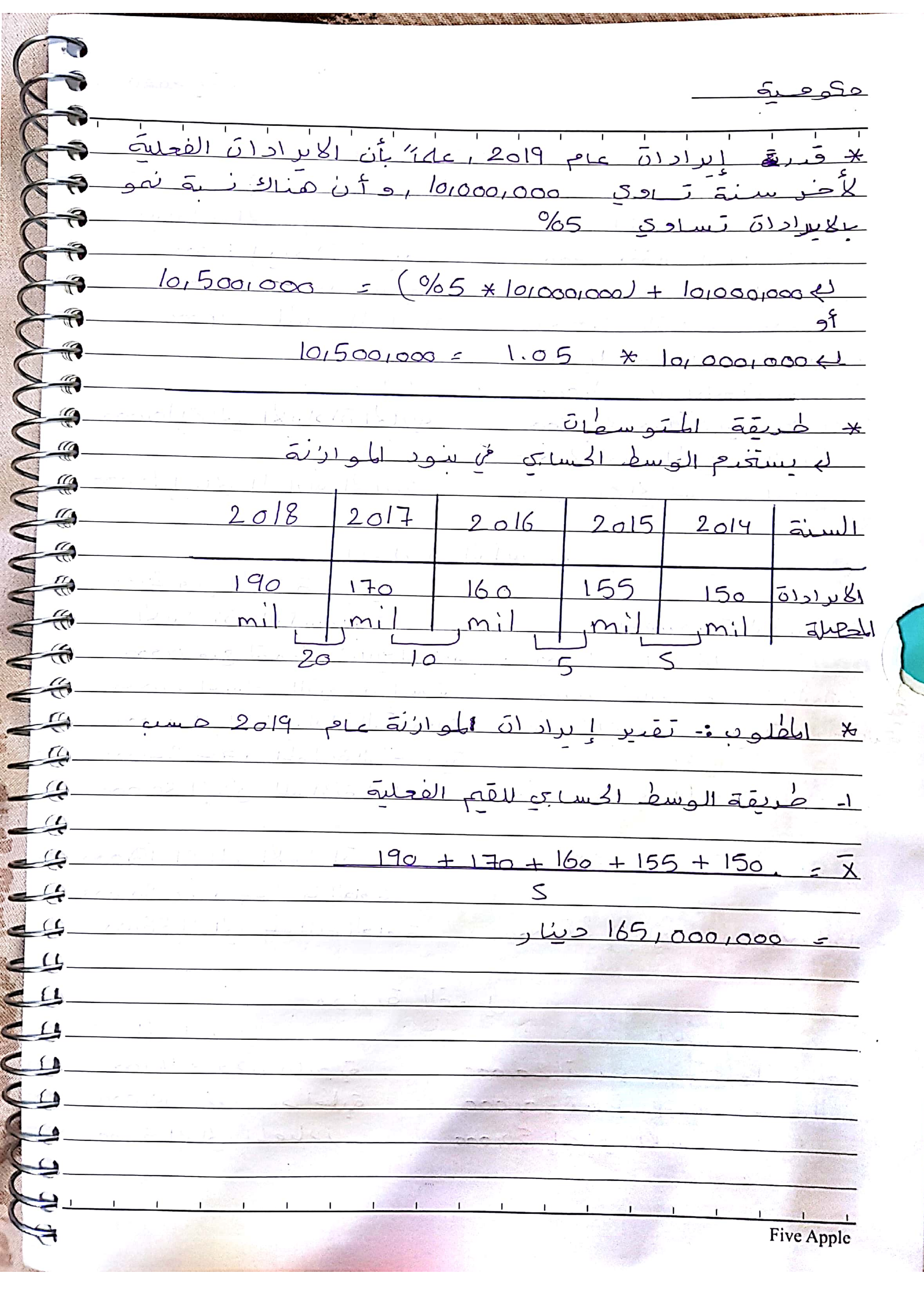
2,000 وفر الموازنة الجارية

الإيرادات الرأسمالية		التخصيصات الرأسمالية	
6,000	منح لتمويل مشاريع الإنمائية	12,000	الاستملاكات
2,000	أقساط القروض المستردة	18,000	مشاريع الوزارات والدوائر الحكومية
8,000	إجمالي الإيرادات الرأسمالية	30,000	إجمالي التخصيصات الرأسمالية
22,000	عجز الموازنة الرأسمالية		
30,000	إجمالي الموازنة الرأسمالية	30,000	إجمالي الموازنة الرأسمالية

18,000	إجمالي الإيرادات	38,000	إجمالي التخصيصات
20,000	عجز الموازنة العامة		
38,000	إجمالي الموازنة العامة	38,000	إجمالي الموازنة العامة

موازنة التمويل

المصادر		الاستخدامات	
40,000	قروض خارجية	20,000	تسديد عجز الموازنة العامة
10,000	" داخلية	30,000	تسديد أقساط القروض الداخلية
50,000	إجمالي المصادر	50,000	إجمالي الاستخدامات



موضوعية

* قدر إيرادات عام 2019 ، علماً بأن الايرادات الفعلية لأخر سنة تساوي 10,000,000 ، وأن هناك نسبة نمو بالايرادات تساوي 5%

لـ 10,000,000 + (10,000,000 * 5%) = 10,500,000

أو

لـ 10,000,000 * 1.05 = 10,500,000

* طريقة المتوسطات

لـ يستخدم الوسط الحسابي في بنود الموازنة

السنة	2014	2015	2016	2017	2018
الايرادات المحصلة	150 mil	155 mil	160 mil	170 mil	190 mil

الفروق: 5 ، 5 ، 10 ، 20

* المطلوب :- تقدير إيرادات الموازنة عام 2019 حسب

1- طريقة الوسط الحسابي للقيم الفعلية

$$\bar{X} = \frac{150 + 155 + 160 + 170 + 190}{5}$$

= 165,000,000 دينار

Five Apple

٢- طريقة الوسط الحسابي للقيم الفعلية ومعدل النمو 5%

$\bar{x}$ = 165 mil * 1.05 = 173,500,000

أ ب ج

٣- اضافة ، متوسط ، المتغير الفعلي الى القيمة الفعلية للسنة الأخيرة

(*) $\frac{20 + 10 + 5 + 5}{4}$ = 10,000,000

* 190,000,000 + 10,000,000 = 200,000,000

لـ قيمة السنة الأخيرة

هون لازم انتبه لعدد القيم

المطلوب :- تقدير الموازنة عام 2019 حسب طريقة التقدير المباشر وتم إعدادها من بداية 1/7/2018

١) الارقام الفعلية لعام 2017

٢) مقارنة الارقام الفعلية و المقدرة من 1/1/2018 ← 1/7/2018

٣) مقارنة الارقام المقدرة و المعاد تقديرها من 1/7/2018 ← 31/12/2018

٤) التوقعات المحتملة و أثرها على كل بند من بنود الموازنة العامة

محلوعية

الفصل الثالث :- الخلاصة الحسابية وسجل التخصيصات

* سجل التخصيصات (التأديات)

إليك معلومات عن مال مخصص للمادة (209) القرطاسية لعام 2018.

والمطلوب: تسجيل العمليات التالية في سجل مراقبة التخصيصات (التأديات).

1. في 2018/1/2 بلغت التخصيصات 22,000 دينار بموجب الحوالة رقم (1).
2. في 2018/1/3 تم طلب تخفيض التخصيصات بمبلغ 2,000 دينار.
3. في 2018/1/10 بلغت النفقات النقدية 5,000 دينار مقابل لوازم مكتبية تم شراؤها من مكتبة الجامعة.
4. في 2018/1/11 تم استرداد مبلغ 1,000 دينار والذي دفع بالزيادة إلى مكتبة الجامعة.
5. في 2018/1/15 بلغت الالتزامات 6,000 دينار مقابل أمر شراء 3,000 ماعون ورق بسعر دينارين لكل ماعون من مكتبة وائل.
6. في 2018/1/29 قدمت مكتبة وائل مطالبات معتمدة بقيمة 3,000 دينار مقابل نصف الالتزامات أعلاه والتي تمت في 2018/1/15.
7. افرض في 2018/2/6 تمت العمليات التالية(كل حالة مستقلة عن الأخرى):-

أ. قدمت مكتبة وائل مطالبات فعلية بقيمة 3,000 دينار مقابل كامل الالتزامات أعلاه.

ب. قدمت مكتبة وائل مطالبات فعلية بقيمة 4,000 دينار مقابل كامل الالتزامات أعلاه وتم اعتمادها.

ج. قدمت مكتبة وائل مطالبات فعلية بقيمة 2,000 دينار مقابل كامل الالتزامات أعلاه.

د. قدمت مكتبة وائل مطالبات فعلية بقيمة 1,000 دينار مقابل ثلث الالتزامات أعلاه.

ه. قدمت مكتبة وائل مطالبات فعلية بقيمة 800 دينار مقابل ثلث الالتزامات أعلاه.

و. قدمت مكتبة وائل مطالبات فعلية بقيمة 1,100 دينار مقابل ثلث الالتزامات أعلاه.

ملاحظة مهمة

1) في حالة كانت الالتزامات أقل من النفقات يتم أخذ الفارق من الرصيد الحر

2) في حال كانت الالتزامات أكبر من النفقات يتم زيادة الفارق في الرصيد الحر

3) في حال تساوت الالتزامات والنفقات لا يتأثر الرصيد الحر

4) سجلات التخصيصات ← سجلات التأديات (يعني الاسمين نفس الشي)

مجموعة

التاريخ	البيان	مراقبة الالتزامات			مراقبة النفقات		مراقبة التخصيصات	
		منه	له	الرصيد	منه	الرصيد	له	الرصيد الحر
1/2	حوالة رقم (1)						22,000	22,000
1/3	تخفيض تخصيص						(2,000)	20,000
1/10	نفقة نقدية				5,000	5,000		15,000
1/11	تخفيض نفقة				(1,000)	4,000		16,000
1/15	أمر شراء	6,000		6,000				10,000
1/29	مطالبات معتمدة		3,000	3,000	3,000	7000		10,000
أ.	״ ״		3,000	Zero	3,000	10,000		10,000
ب.	״ ״		3,000	Zero	4,000	11,000		9,000
ج.	״ ״		3,000	Zero	2,000	9,000		11,000
د.	״ ״		1,000	2,000	1000	8,000		10,000
ه.	״ ״		1,000	2,000	800	7,800		10,200
و.	״ ״		1,000	2,000	1,100	8,100		9,900

*قانون مهم جداً وبيجي عليه باطبيه والقانيل

الرصيد الحر = التخصيصات وتحديلاتها - (الالتزامات + النفقات)

له رصيد الحر 1/15

20,000 - (4,000 + 6000) = **10,000**

حكومية

* الخلاصة الحسابية

أظهرت إحدى الدوائر الحكومية أرصدة الحسابات التالية وكما هي في 2017/5/31، علماً بأن رصيد الصندوق في بداية الشهر (2017/5/1) بلغ 4,000 دينار.

30,000	رواتب الموظفين
20,000	القرطاسية
10,000	سلفات مصروفة
6,000	سلفات مستردة
4,000	أمانات مقبوضة
100,000	نقود منقولة للداخل
12,000	أمانات مصروفة
15,000	صرف شيكات معلقات سابقة
3,000	إيرادات معادة لأصحابها
5,000	شيكات شهر حالي معلقة
1,000	المصروفات المستردة
30,000	رصيد الصندوق في نهاية الفترة

المطلوب:- إعداد الخلاصة الحسابية الشهرية (لشهر أيار) كما هي في 2017/5/31.

~~مكوعية~~

الخلاصة الحسابية
لشهر أيار 2018

النفقات	الايرادات
20,000 القرطاسية	-
30,000 رواتب الموظفين	-
50,000 اجمالي النفقات	zero اجمالي الايرادات
10,000 سلفات مصروفة	6,000 سلفات مستردة
12,000 أمانات مصروفة	4,000 أمانات مقبوضة
15,000 صرف شيكات معلقات سابقة	5,000 شيكات شهر حالي معلقة
3,000 إيرادات معادة لأصحابها	1,000 مصروف مسترد
30,000 رصيد الصندوق في نهاية الفترة	100,000 نقود منقولة للداخلة
	4,000 رصيد الصندوق في بداية الفترة
120,000 الاجمالي	120,000 الاجمالي

* الاجماليات في نهاية الخلاصة الحسابية لازم تساوي

* نقود منقولة للخارجة ← نفقة

* ممكن تطلب منك إنك تحسب رصيد الصندوق في بداية الفترة

حكومية

الفصل الرابع :- الأساس النقدي

* الحكومة بتستخدم الأساس النقدي فقط

مثال 1: الإيرادات والمقبوضات

في 2015/3/1 تم تحصيل مبلغ 500 دينار من متعهد أحيل عليه عطاء معين لحساب رسوم طوابع الواردت نقداً.

1/3/2015

500 من ح/ النقدية

500 الى ح/ مراقبة الايرادات

مثال 2: نفقات مستردة من سنوات سابقة

في 2015/3/1 استردت وزارة التربية مبلغ 2,000 دينار نقداً، والذي دفع بالزيادة في نفقة المحروقات لشركة مصفاة البترول في عام 2014.

1/3/2015

2,000 من ح/ النقدية

2,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

* أي نفقة تسترد في السنة التالية من انفاقها تعتبر إيرادات

مثال 5: نفقات مستردة في السنة التي أنفقت فيها

في 2015/3/3 استردت وزارة الصناعة والتجارة مبلغ 1,000 دينار نقداً، والذي دفع بالزيادة في نفقة المحروقات لشركة مصفاة البترول في 2015/2/17.

17/2/2015

5,000 من ح/ مراقبة النفقات

5,000 الى ح/ النقدية

* المبلغ افتراضي

1,000 من ح/ النقدية

1,000 الى ح/ مراقبة النفقات

* أي نفقة تسترد في نفس سنة انفاقها بعكس قيد الانفاق

محوية

مثال 3: رصيد أمانات تبرعات لمشروع تم تنفيذه

في 2015/1/10 قدمت اليابان منحة مالية قدرها 850,000 دينار، لإنشاء مركز صحي، حيث تم إنجاز المشروع بتاريخ 2015/3/1 بوفر 50,000 دينار (زيادة) وافقت اليابان على عدم المطالبة به.

10/1/2015

850,000 من ح/ النقدية

850,000 الى ح/ مراقبة الامانات ← Lia

له عند الانفاق

800,000 من ح/ مراقبة النفقات

800,000 الى ح/ النقدية

800,000 من ح/ مراقبة الامانات
800,000 الى ح/ مراقبة النفقات
← هيك تم إغلاق حساب (مراقبة النفقات)

1/3/2015 ← تاريخ انتهاء المشروع

50,000 من ح/ مراقبة الامانات

50,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

* في حال طالبت اليابان بالمبلغ الباقي بكون القيد كالتالي

50,000 من ح/ مراقبة الامانات

50,000 الى ح/ النقدية

مثال 4: أمانات غير مطالب بها، مر على تسجيلها مدة معينة.

في 2015/3/3 وجد أن في حساب الأمانات مبلغ 20,000 دينار، والتي مر على تسجيلها 5 سنوات، دون أن تتمكن الحكومة من الاتصال بأصحابها ودفعها لهم.

3/3/2015

20,000 من ح/ مراقبة الامانات

20,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

حكومية

* في حال تمت المطالبة قبل الـ ٥ سنوات
20,000 منه ا/ مراقبة الامانات
20,000 الى ا/ النقدية
* في حال تمت المطالبة بعد الـ ٥ سنوات
20,000 منه ا/ مراقبة الامانات
20,000 الى ا/ مراقبة النفقات

مثال 6: الإقتطاعات لحساب دوائر ومؤسسات عامة أو خاصة.

في 2015/2/26 دفعت وزارة العدل رواتب وعلاوات الموظفين المستحقة لذلك الشهر، وتم تحويل الاقتطاعات إلى أصحابها بشيك مسحوب على البنك المركزي في اليوم التالي 2015/2/27، إجمالي الرواتب 100,000 دينار، علماً بأن مجموع الاقتطاعات كانت 20,000 دينار.

* صافي الرواتب = اجمالي الرواتب - الاقتطاعات
80,000 = 100,000 - 20,000

26/2/2015
100,000 منه ا/ مراقبة النفقات ← (اجمالي الرواتب)
80,000 الى ا/ البنك المركزي ← (صافي الرواتب)
20,000 الى ا/ مراقبة الامانات ← (الاقتطاعات)

27/2/2015
20,000 منه ا/ مراقبة الامانات
20,000 الى ا/ البنك المركزي
* ملاحظات :-
١) يتم تحويل الاقتطاعات خلال ١٤ يوم في الاردن

٢) التواريخ مهمة

مجموعة

مثال 7: أموال مقبوضة بالزيادة (قبل تسجيلها)

في 2015/3/1 تم قبض مبلغ 8,000 دينار رسوم طوابع من أحد الأشخاص، وقبل تسجيلها في الدفاتر اكتشف أن هناك مبلغ 1,000 دينار مقبوضة بالزيادة. وفي 2015/3/3 تم صرف الأمانة لأصحابها بشيك مسحوب على البنك المركزي.

1/3/2015

8,000 من ح/ النقدية

7,000 الى ح/ مراقبة الإيرادات

1,000 الى ح/ " الأمانات

أو

7,000 من ح/ النقدية

7,000 الى ح/ مراقبة الإيرادات

1,000 من ح/ النقدية

1,000 الى ح/ مراقبة الأمانات

* ملاحظة :- لو كتبت القيد بأي شكل من الاشكال يلي فوق هداك بكون صح 100%

3/3/2015

1,000 من ح/ مراقبة الأمانات

1,000 الى ح/ البنك المركزي

مثال 8: أموال مقبوضة بالزيادة (بعد تسجيلها)

في 2015/3/1 تم قبض مبلغ 10,000 دينار رسوم طوابع من أحد الأشخاص، وبعد تسجيلها في الدفاتر اكتشف في 2015/3/2 أن هناك مبلغ 2,000 دينار مقبوضة بالزيادة. وفي 2015/3/3 تم صرف الأمانة لأصحابها بشيك مسحوب على البنك المركزي.

1/3/2015

10,000 من ح/ النقدية

10,000 الى ح/ مراقبة الإيرادات

حكومية

2/3/2015

2,000 من ح/ مراقبة الإيرادات

2,000 الى ح/ مراقبة الامانات

3/3/2015

2,000 من ح/ مراقبة الامانات

2,000 الى ح/ البنك المركزي

مثال 9: التأمينات النقدية

في 2015/3/5 تم إحالة مشروع بناء مركز صحي، وتم قبض مبلغ 5,000 دينار نقداً من الشركة العربية المساهمة وذلك ضماناً لحسن التنفيذ.

5/3/2015

5,000 من ح/ النقدية

5,000 الى ح/ مراقبة الامانات

لما بس ينتهي المشروع بعكس القيد

مثال 10: تُودع الأموال المتجمعة في صناديق الدوائر الحكومية المختلفة في حساب الإيرادات العامة - البنك المركزي.

في 2015/3/5 قامت إحدى الدوائر الحكومية بإيداع مبلغ 50,000 دينار في حساب الإيرادات العامة لدى البنك المركزي.

5/3/2015

50,000 من ح/ حساب الايرادات العامة / البنك

50,000 الى ح/ النقدية

مثال 11: تُسلَّم الأموال المتجمعة في صناديق الدوائر الحكومية المختلفة إلى قسم صندوق الإيرادات العامة في مديرية الحسابات العامة بوزارة المالية.

في 2015/3/5 قامت إحدى الدوائر الحكومية بإيداع مبلغ 20,000 دينار في صندوق الإيرادات العامة في وزارة المالية.

5/3/2015

20,000 من ح/ صندوق الايرادات العامة

20,000 الى ح/ النقدية

الحساب

موضوعية

* أوجه الشبه بين الموازنة العامة وقائمة الختامي :-

١) كلاهما يتم إعداده لسنه
٢) " يتناول الفترة المالية ذاتها
٣) " يعده وزارة المالية
٤) التصنيف المتبع في الموازنة العامة والحساب الختامي نفسه

* أوجه الاختلاف بين الموازنة العامة و قائمة الحساب الختامي

١) أرقام الموازنة العامة تقديرية و الحساب الختامي فعلية

٢) الموازنة العامة عن سنة قادمة بينما الحساب الختامي عن سنة منصرمة (سابقة)

٣) الموازنة العامة تصدر بقانون وهذا ليس من شروط الحساب الختامي

محاسبة

مثال 12:

1. في 2015/3/8 أحالت وزارة المالية عطاء على أحد المقاولين وحصلت منه رسوم طوابع الواردات بقيمة 4,000 دينار نقداً.
2. في نهاية يوم 2015/3/8 حولت رصيد صندوق الإيرادات العامة إلى حساب الإيرادات العامة في البنك المركزي والبالغ 20,000 دينار.
3. أشعر البنك المركزي كل من صندوق الإيرادات العامة وقسم الخزينة العامة في وزارة المالية بتحويل رصيد حساب الإيرادات العامة 100,000 دينار لديه ليوم 2015/3/8 لحساب الخزينة العامة.

المطلوب تسجيل القيود اللازمة في قسم صندوق الإيرادات العامة وقسم الخزينة العامة.

له دفاتر قسم صندوق الإيرادات العامة

(1) 4,000 من ح/ صندوق الإيرادات العامة/ وزارة المالية
4,000 الى ح/ مراقبة الإيرادات

* هون ما حطينا "النقدية" عشان نميز

(2) 20,000 من ح/ حساب الإيرادات العامة/ البنك المركزي
20,000 الى ح/ صندوق الإيرادات العامة/ وزارة المالية

البنك المركزي/ عمان

حساب الإيرادات العامة — حساب الخزينة العامة

حساب الإيرادات العامة
↓
صاحب الحساب
↓
قسم صندوق الإيرادات العامة

مكومية

③ إشعار مدين ← تخفيض الحساب

100,000 من ح/ النقود المنقولة المدفوعة / الخزينة العامة
100,000 الى ح/ حساب الايرادات العامة / البنك المركزي

* عشان إنقل النقود للبنك المركزي بوسط حساب اسمه "النقود المنقولة" للرقابة على حركة النقود

↳ دفاتر الخزينة العامة
① لا قيد
② لا قيد

③ إشعار دائن ← زيادة الحساب
من ح/ حساب الخزينة العامة
الى ح/ النقود المنقولة المقبوضة / الخزينة

مثال 13: الشيكات المرتجعة إلى صندوق الإيرادات العامة

- في 2014/8/20 تم تحصيل مبلغ 3,000 دينار لحساب رسوم طوابع الواردات من الشركة العربية وذلك بشيك رقم 701.
- في 2014/8/24 تم إعادة الشيك رقم 701 وذلك لعدم كفاية الرصيد.
- في 2014/8/30 تم تحصيل الشيك رقم 701 نقداً.
- إفرض أن وزير المالية وافق في 2014/9/1 على إلغاء الشيك رقم 701. (في نفس السنة).
- إفرض في المثال السابق أن وزير المالية وافق على إلغاء الشيك رقم 701 في تاريخ 2015/3/8 (في السنة التالية).

20/8/2014
3,000 من ح/ البنك المركزي
3,000 الى ح/ ح/ رقابة الايرادات

موضوعية

24/8/2014

3,000 من ح/ الشيكات المرتجعة ← AR
3,000 الى ح/ البنك المركزي

* هون ما خفضنا الايرادات لأنه ما تم قبض الايرادات لأنه الرصيد غير كافي

الشيكات المرتجعة
→ للتحصيل
→ الالغاء
→ بنفس سنة 2014
→ السنة التالية 2015

* الغاء الشيكات المرتجعة من صلاحيات وزير المالية

30/8/2014 ← التحصيل
3,000 من ح/ صندوق الايرادات العامة أو النقدية
3,000 الى ح/ الشيكات المرتجعة

1/9/2014 ← الالغاء بنفس السنة
3,000 من ح/ مراقبة الايرادات
3,000 الى ح/ الشيكات المرتجعة

8/3/2015 ← الالغاء في السنة التالية
3,000 من ح/ مراقبة النفقات
3,000 الى ح/ الشيكات المرتجعة

مئوية

* ملاحظات مهمة

1) في حال تم الغاء الشيكات المرتجعة بنفس السنة يخفض الايرادات

2) في حال تم الغاء الشيكات المرتجعة في السنة التالية يزيد النفقات

مثال 14:

- في 2015/3/12 أحالت مديرية مالية إربد عطاء على أحد المقاولين وحصلت منه رسوم طوابع الواردات بقيمة 5,000 دينار نقداً.
- في نهاية يوم 2015/3/12 تم تحويل رصيد صندوق مالية إربد، والبالغ 60,000 دينار إلى فرع البنك المركزي الأردني / اربد.
- أشعر فرع البنك المركزي في اربد مالية إربد بتحويل رصيدها إلى حساب الإيرادات العامة لدى البنك المركزي/ عمان والبالغ 100,000 دينار.

المطلوب تسجيل القيود اللازمة في مالية إربد وقسم صندوق الايرادات العامة - وزارة المالية.

في دفاتر مالية إربد

(1) 5,000 من ح/ صندوق مالية اربد
5,000 الى ح/ ح اقسية الايرادات

(2) 60,000 من ح/ فرع البنك المركزي / اربد
60,000 الى ح/ صندوق مالية اربد

(3) إشعار مدين
100,000 من ح/ النقود المنقولة محاسبين
100,000 الى ح/ فرع البنك المركزي / إربد

في دفاتر قسم صندوق الايرادات العامة

(1) لا قيد (2) لا قيد

(3) إشعار دائن
100,000 من ح/ حساب الايرادات العامة / البنك المركزي
100,000 الى ح/ النقود المنقولة محاسبين

حكومية

* بس انقل النقد من محافظة لمحافظة ثانية بوسط حساب "نقود منقولة محاسبين"

مثال 15:

دفعت إحدى الدوائر الحكومية مبلغ 2,000 دينار مصروفات مياه بشيك مسحوب على البنك المركزي.

5,000 من ح/ مراقبة النفقات
5,000 الى ح/ البنك المركزي

مثال 16:

دفعت إحدى الدوائر الحكومية مبلغ 10,000 دينار ثمن آلة تصوير تم شراؤها حسب الأصول بشيك مسحوب على البنك المركزي.

10,000 من ح/ مراقبة النفقات
10,000 الى ح/ البنك المركزي

مثال 17: الإيرادات المقبوضة بالزيادة في سنوات سابقة، المردودة في سنة لاحقة

في 2015/3/3 اكتشفت إحدى الدوائر الحكومية بأنها قبضت مبلغ 5,000 دينار، وذلك عن إيرادات قبضت بالزيادة في عام 2014.
وفي 2015/3/8 ردت المبلغ المقبوض بالزيادة بشيك مسحوب على البنك المركزي.

3/3/2015
5,000 من ح/ مراقبة النفقات
5,000 الى ح/ مراقبة الامانات

8/3/2015
5,000 من ح/ مراقبة الامانات
5,000 الى ح/ البنك المركزي

حكومية

* بس انقل النقد من محافظة لمحافظة ثانية بوسط حساب "نقود منقولة محاسبين"

مثال 15:

دفعت إحدى الدوائر الحكومية مبلغ 2,000 دينار مصروفات مياه بشيك مسحوب علي البنك المركزي.

5,000 من ح/ مراقبة النفقات
5,000 الى ح/ البنك المركزي

مثال 16:

دفعت إحدى الدوائر الحكومية مبلغ 10,000 دينار ثمن آلة تصوير تم شراؤها حسب الأصول بشيك مسحوب على البنك المركزي.

10,000 من ح/ مراقبة النفقات
10,000 الى ح/ البنك المركزي

مثال 17: الإيرادات المقبوضة بالزيادة في سنوات سابقة، المردودة في سنة لاحقة

في 2015/3/3 اكتشفت إحدى الدوائر الحكومية بأنها قبضت مبلغ 5,000 دينار، وذلك عن إيرادات قبضت بالزيادة في عام 2014. وفي 2015/3/8 ردت المبلغ المقبوض بالزيادة بشيك مسحوب على البنك المركزي.

3/3/2015
5,000 من ح/ مراقبة النفقات
5,000 الى ح/ مراقبة الامانات

8/3/2015
5,000 من ح/ مراقبة الامانات
5,000 الى ح/ البنك المركزي

مثال 18: في نهاية عام 2014 ظهرت بعض الأرصدة التالية: مراقبة الإيرادات 200,000 دينار، ومراقبة النفقات 150,000 دينار.
المطلوب: إعداد قيود الإقفال.

① 200,000 من ح/ مراقبة الإيرادات
200,000 الى ح/ الحساب الختامي

② 150,000 من ح/ الحساب الختامي
150,000 الى ح/ مراقبة النفقات

③ 50,000 من ح/ الحساب الختامي
50,000 الى ح/ الوفر أو العجز المتراكم

* في حالة العجز :
من ح/ الوفر أو العجز المتراكم
الى ح/ الحساب الختامي

* " الحساب الختامي " ← حساب مؤقت

الحسابات الوسيطة
- الامانات (دائن)
- السلفات (مدين)
  - سلفة دائمة
  - سلفة مؤقتة
- نقود المنقولة (حساب مؤقت)

الحكومية

مثال 24 : السلفة الدائمة

- في 2015/2/1 أنشأت وزارة الزراعة صندوق السلفة الدائمة بقيمة 200 دينار، وذلك بموجب شيك مسحوب على البنك المركزي، وقد أعهدت هذه السلفة للموظف عماد.
- في 2015/2/27 قدم الموظف عماد النسخة الأولى من دفتر صندوق سلفات النفقات معززة بالمستندات التالية:

50 قرطاسية، 20 تنقلات، 30 برق بريد هاتف، وعوض بشيك مسحوب على البنك المركزي.

- في نهاية عام 2015 قدم الموظف عماد المستندات التالية:-

80 قرطاسية، 30 صيانة مبنى، 70 صيانة سيارات. وأعاد المتبقي إلى الصندوق.

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة.

1/2/2015 قيد الانشاء

200 من ح/ سلفة دائمة/ عماد

200 الى ح/ البنك المركزي

* اذا بدي أخفض بعكس قيد الانشاء

27/2/2015 قيد التعويض/ الاستعاضة/ التغذية

100 من ح/ مراقبة النفقات

50 قرطاسية
20 تنقلات
30 برق بريد هاتف
(تفصيل للنفقات)

100 الى ح/ البنك المركزي

في نهاية السنة ← قيد انتهاء السلفة

180 من ح/ مراقبة النفقات

80 قرطاسية
30 صيانة مبنى
70 " سيارات

20 من ح/ الصندوق

200 الى ح/ السلفة الدائمة/ عماد

* ملاحظة :- بغذي السلفة الدائمة بالمبلغ يلي تم صرفه حسب الايصالات الموجودة

Five Apple

حكومية

مثال 25 : السلفة المؤقتة

1. في 2015/3/15 أعهدت وزارة الصحة إلى الموظف علاء أمر تسديد قيمة النفقات المتعاقد عليها مع شركة دار الدواء، وسحبت له شيك على البنك المركزي بقيمة 2,000 دينار.
2. في 2015/3/16 قدمت دار الدواء فواتير بقيمة 1,800 دينار، تم اعتمادها وسددت نقداً.
3. في 2015/3/17 تم اقفال السلفة المقدمة للموظف علاء واعادة المبالغ المتبقية لديه إلى الصندوق.

المطلوب : تسجيل القيود اللازمة.

15/3/2015

2,000 من ح/ السلفة المؤقتة / علاء

2,000 الى ح/ البنك المركزي

16/3/2015

1,800 من ح/ مراقبة النفقات

1,800 الى ح/ السلفة المؤقتة/علاء

17/3/2015

200 من ح/ الصندوق

200 الى ح/ السلفة المؤقتة/علاء

* في قيد انتهاء السلفة سواء كانت دائمة أو مؤقتة أي زيادة بالسلفة يحطها بالصندوق أو بالنقدية صحيح بس الافضل إني احطها بالصندوق

مثال 26:

2015/2/26 اعتمدت دائرة الأرصاد الجوية مبلغ 20,000 دينار، وذلك مساهمة منها عن موظفيها للضمان الاجتماعي.

26/2/2015

20,000 من ح/ مراقبة النفقات

20,000 الى ح/ مراقبة الامانات

عند الدفع

من ح/ مراقبة الامانات

الى ح/ البنك المركزي

حكومية

مثال 27: (تمويل قسم الخزينة العامة للوزارات والدوائر الحكومية المختلفة، ضمن المخصصات المعتمدة).

أصدرت وزارة المالية سقفاً مالياً بقيمة 100,000 دينار لدائرة الأرصاد الجوية.

المطلوب :- سجل العملية السابقة في قسم الخزينة العامة – وزارة المالية، وفي الدائرة الحكومية ذات العلاقة.

ب قسم الخزينة العامة

100,000 من ح/ النقود المنقولة - دائرة الارصاد الجوية

100,000 الى ح/ حساب الخزينة العامة - البنك المركزي

ب دائرة الارصاد الجوية

100,000 من ح/ البنك المركزي / دائرة الارصاد الجوية

100,000 الى ح/ النقود المنقولة - وزارة المالية

* هون الجهة يلي رايحة لإلها النقود المنقولة والجهة الجاي منها

* حل اسئلة الكتاب (دوائر)

١- د   ٢- ج

٣- د   ٤- ج

٥- ج   ٦- أ

٧- ج

محوسبة

الفصل الخامس :- أساس الالتزام

النفقات حسب أساس الالتزام

متعاقد عليها م(٣) — غير متعاقد عليها

غير متعاقد عليها: نقدية م(١) — على الحساب م(٣)

مثال1: (النفقات النقدية).

تم دفع فاتورة كهرباء بقيمة 600 دينار، وذلك بشيك مسحوب على البنك المركزي.

سجل قيد العملية السابقة حسب أساس الإلتزام.

600 من ح/ مراقبة النفقات
600 الى ح/ البنك المركزي

مثال2: (النفقات على الحساب)

تم شراء قرطاسية من مؤسسة الوليد على الحساب بقيمة 2,000 دينار.

سجل قيد العملية السابقة حسب أساس الإلتزام.

2,000 من ح/ مراقبة النفقات
2,000 الى ح/ فواتير مستحقة الدفع

النفقات حسب أساس الالتزام

متعاقد عليها

- تساوي القيمة الفعلية مع القيمة المتعاقد عليها
- نقص القيمة الفعلية عن القيمة المتعاقد عليها
- زيادة القيمة الفعلية عن القيمة المتعاقد عليها

موضوعية

مثال 3: في 2015/3/22 وقعت دائرة الاحصاءات العامة عقد مع مقاول لإنشاء مبنى لها، بمبلغ 1,000,000 دينار.

وفي 2015/10/15 أنتهى المشروع وقدم المقاول مطالبة (فاتورة) وتم الموافقة عليها وتسديدها بشيك مسحوب على البنك المركزي حسب الحالات التالية:

1. 1,000,000 دينار.
2. 800,000 دينار.
3. 1,500,000 دينار.

المطلوب:- تسجيل قيود العملية السابقة حسب أساس الإلتزام، علماً بأن كل حالة مستقلة عن الأخرى.

الحالة الاولى

22/3/2015 قيد التعاقد

1000,000 من ح/ مراقبة النفقات

1000,000 الى ح/ احتياطي التزامات

قيد الحجز

1000,000 من ح/ البنك المركزي/ تغطية التزامات

1000,000 الى ح/ البنك المركزي/ الخزينة العامة

قيد التسديد 15/10/2015

1000,000 من ح/ احتياطي التزامات

1000,000 الى ح/ البنك المركزي/ تغطية التزامات

الحالة الثانية

قيد التعاقد

1000,000 من ح/ مراقبة النفقات

1000,000 الى ح/ احتياطي التزامات

قيد الحجز

1000,000 من ح/ البنك المركزي/ تغطية التزامات

1000,000 الى ح/ البنك المركزي / الخزينة العامة

مكومية

قيد التسديد
800,000 من ح/ احتياطي التزامات
800,000 الى ح/ البنك المركزي / تغطية التزامات

* 200,000 من ح/ البنك المركزي / الخزينة العامة
200,000 الى ح/ البنك المركزي / تغطية التزامات

(*) 200,000 من ح/ احتياطي التزامات
200,000 الى ح/ وفر أو عجز المتراكم / مراقبة الايرادات
هذا القيد لاغلاق حساب "احتياطي التزامات"

الحالة الثالثة :- زيادة القيمة الفعلية عن المتعاقد عليها
أ) تسجيل الفرق بين القيمة الفعلية والمتعاقد عليها حساب مراقبة النفقات و احتياطي
ب) تسديد القيمة الفعلية دون الحجز الزيادة فيها عن القيمة المتعاقد عليها
جـ) تسديد القيمة الفعلية بعد الحجز الزيادة فيها عن القيمة المتعاقد عليها

الحالة الثالثة (أ)
قيد التعاقد
1000,000 من ح/ مراقبة النفقات
1000,000 الى ح/ احتياطي التزامات

قيد الحجز
1000,000 من ح/ البنك المركزي / تغطية التزامات
1000,000 الى ح/ البنك المركزي / الخزينة العامة

Five Apple

حكومية

قيد تحاقد بالزيادة
500,000 من حـ/ مراقبة النفقات
500,000 الى حـ/ احتياطي التزامات

قيد حجز بالزيادة
500,000 من حـ/ البنك المركزي / تغطية التزامات
500,000 الى حـ/ البنك المركزي / الخزينة العامة

قيد التسديد
1,500,000 من حـ/ احتياطي التزامات
1,500,000 الى حـ/ البنك المركزي / تغطية التزامات

الحالة الثالثة (ب)
قيد التعاقد
1000,000 من حـ/ مراقبة النفقات
1000,000 الى حـ/ احتياطي التزامات

قيد الحجز
1000,000 من حـ/ البنك المركزي / تغطية التزامات
1000,000 الى حـ/ البنك المركزي / الخزينة العامة

قيد التسديد
1000,000 من حـ/ احتياطي التزامات
500,000 من حـ/ مراقبة النفقات
1000,000 الى حـ/ البنك المركزي / تغطية التزامات
500,000 الى حـ/ " " / الخزينة العامة

حكومية

الحالة الثالثة (ج)

قيد التعاقد

1000,000 من ح/ مراقبة النفقات
1000,000 الى ح/ احتياطي التزامات

قيد الحجز

1000,000 من ح/ البنك المركزي / تغطية التزامات
1000,000 الى ح/ البنك المركزي / الخزينة العامة

قيد الحجز بالزيادة

500,000 من ح/ البنك المركزي/ تغطية التزامات
500,000 الى ح/ البنك المركزي / الخزينة العامة

قيد التسديد

1000,000 من ح/ احتياطي التزامات
500,000 من ح/ مراقبة النفقات
1,500,000 الى ح/ البنك المركزي / تغطية التزامات

حكومية

مثال 4: (الفرق بين أساس الإلتزام وأساس الإلتزام المعدل)

في 2016/5/20 وقعت إحدى الدوائر الحكومية عقد مع أحد المقاولين لإنشاء مبنى لها، بمبلغ 600,000 دينار.

في 11/11/ 2016 قدم المقاول مطالبة (فاتورة) بقيمة 400,000 دينار تم اعتمادها وتسديدها بشيك مسحوب على البنك المركزي.

علماً بأن السنة المالية انتهت ولم تستلم الدائرة الحكومية المبنى لعدم انجازه كاملاً.

المطلوب:- تسجيل القيود اللازمة حسب:-

أ- أساس الإلتزام.

ب- أساس الإلتزام المعدل.

* حسب اساس الالتزام

قيد التعاقد

600,000 من ح/ مراقبة النفقات

600,000 الى ح/ احتياطي التزامات

قيد الحجز

600,000 من ح/ البنك المركزي /تغطية التزامات

600,000 الى ح/ البنك المركزي /الخزينة العامة

11/11/2016 قيد التسديد

400,000 من ح/ احتياطي التزامات

400,000 الى ح/ البنك المركزي/ تغطية التزامات

* في حال انتهت السنة المالية و المشروع ما انتهى بترك كل الامور على حالها

* يتم تدوير المبلغ للسنة القادمة، ويكون اسمه "تدوير محاسبي"

Five Apple

حكومية

* حسب أساس الالتزام المعدل

قيد التعاقد
600,000 من حـ/ مراقبة النفقات
600,000 الى حـ/ احتياطي التزامات

قيد الحجز
600,000 من حـ/ البنك المركزي/ تغطية التزامات
600,000 الى حـ/ البنك المركزي/ الخزينة العامة

قيد التسديد
400,000 من حـ/ احتياطي التزامات
400,000 الى حـ/ البنك المركزي/ تغطية التزامات

في نهاية السنة المالية
200,000 من حـ/ احتياطي التزامات
200,000 الى حـ/ مراقبة النفقات

200,000 من حـ/ بنك المركزي/ الخزينة العامة
200,000 الى حـ/ بنك المركزي/ تغطية التزامات

* لا يتم تدوير أي مبلغ و اسمه تدوير قانوني

* يتم طلب مخصصات جديدة للشروع في السنة القادمة

حكومية

الفصل السادس والسابع :- أساس الاستحقاق المعدل

الإيرادات الضريبية

تتحقق قبل تحصيلها ← ضريبة الممتلكات

يتزامن تحققها مع تحصيلها ← ضريبة المبيعات

تسجل بتاريخ تحصيلها

تسجل بتاريخ سابق لتحصيلها ← من أجل الرقابة عليها

مثال 1: (الإيرادات المتحققة قبل تحصيلها).

قدرت ضرائب الممتلكات المتحققة قبل تحصيلها لعام (2015) 140,000 دينار تخص الفترة المالية الحالية، و100,000 دينار تخص الفترة المالية المقبلة (2016)، و 60,000 دينار غير قابلة للتحصيل.

المطلوب:

1. تسجيل قيد إثبات العملية السابقة.
2. افرض ما يلي:-
   أ. تم تحصيل ضريبة الممتلكات للسنة الحالية.
   ب. تم تحصيل ضريبة الممتلكات المؤجلة في السنة التي أثبتت فيها (2015). أو
   ج. تم تحصيل ضريبة الممتلكات المؤجلة في السنة التي تخصها (2016). أو
   د. تم تحصيل ضريبة الممتلكات المؤجلة في السنة التي أثبتت فيها (2015)، وأقر القانون أن تغطي نفقات عام 2015.
   هـ. تم إلغاء ضريبة الممتلكات غير القابلة للتحصيل. أو
   و. تم تحصيل ضريبة الممتلكات غير القابلة للتحصيل في عام (2015)، وأقر القانون أن تغطي نفقات عام 2015.

1) قيد الإثبات (مهم جداً)

300,000 من ح/ مراقبة الإيرادات المستحقة

140,000 الى ح/ مراقبة الإيرادات ← تخص 2015

100,000 الى ح/ مراقبة الإيرادات المؤجلة ← تخص 2016

60,000 الى ح/ إيرادات مستحقة غير قابلة للتحصيل

محلولة

٢) أ- 160,000 من ح/ النقدية
160,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المستحقة

ب- * 100,000 من ح/ النقدية
100,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المستحقة

* 100,000 من ح/ مراقبة الايرادات المؤجلة
100,000 الى ح/ إيرادات مقبوضة مقدماً

← إيرادات مقبوضة مقدماً ← التزام

* في بداية عام ٢٠١٦
100,000 من ح/ ايرادات مقبوضة مقدماً
100,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

جـ- * 100,000 من ح/ مراقبة الايرادات المؤجلة
100,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

↵ هذا القيد يسجله بـ 1/1/2016 سواء تم تحصيلها او لا

* 100,000 من ح/ النقدية
100,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المستحقة

↵ بالفرعين ب + جـ يمكن تحصيل جزء منها بسنة ٢٠١٥ و الجزء الباقي بسنة ٢٠١٦

Five Apple

حكومية

د) * 100,000 من د/ النقدية
100,000 الى د/ مراقبة الايرادات المستحقة

* 100,000 من د/ مراقبة الايرادات المؤجلة
100,000 الى د/ مراقبة الايرادات

هـ) ~~600,000~~ 600,000 من د/ إيرادات مستحقة غير قابلة للتحصيل
600,000 الى د/ مراقبة الايرادات المستحقة

← في حالة الغاء ضريبة غير قابلة للتحصيل يتم عكس قيد الاثبات

و) * 60,000 من د/ النقدية
60,000 الى د/ مراقبة الايرادات المستحقة

* 60,000 من د/ الايرادات المستحقة غير قابلة للتحصيل
60,000 الى د/ مراقبة الايرادات

← ممكن تحصيل جزء من ضريبة غير قابلة للتحصيل ويتم الغاء الجزء المتبقي أو يتم تحصيله في السنة المقبلة

مثال4:الإيرادات الضريبية التي يتزامن تحققها مع تحصيلها (ضريبة المبيعات)،وسجلت بتاريخ تحصيلها.
في 2015/3/31 حصل مبلغ 400,000 دينار ضرائب مبيعات.
المطلوب: سجل قيد العملية السابقة.

31/3/2015
400,000 من د/ النقدية
400,000 الى د/ مراقبة الايرادات

مكوومية

مثال5: الإيرادات الضريبية التي يتزامن تحققها مع تحصيلها (ضريبة المبيعات)، وسجلت بتاريخ سابق لتحصيلها (للرقابة عليها):

قدرت ضرائب المبيعاتالتي يتزامن تحققها مع تحصيلها لعام (2015)130,000 دينار تخص الفترة المالية الحالية، و 50,000 دينار تخص الفترة المالية المقبلة (مؤجلة)، 20,000 دينار غير قابلة للتحصيل. المطلوب:

1. تسجيل قيد إثبات العملية السابقة.
2. افرض ما يلي:-

أ. تم تحصيل ضريبة المبيعات التي يتزامن تحققها مع تحصيلها، والمسجلة بتاريخ سابق لتحصيلها، والتي تخص السنة الحالية.

ب. تم تحصيل ضريبة المبيعات التي يتزامن تحققها مع تحصيلها، والمسجلة بتاريخ سابق لتحصيلها، والتي تخص الفترة المالية التالية خلال السنة التي أثبتت فيها (2015).

ج. تم تحصيل ضريبة المبيعات التي يتزامن تحققها مع تحصيلها، والمسجلة بتاريخ سابق لتحصيلها، والتي تخص الفترة المالية التالية خلال السنة التي أثبتت فيها (2015)، وأقر القانون أن تغطي نفقات عام 2015.

هـ. تم تحصيل —— 15، ثم عام

د. تم إلغاء الإيرادات غير القابلة للتحصيل، والتي يتزامن تحققها مع تحصيلها.

* المثال مهم جداً

1) قيد الإثبات

200,000 من ح/ مراقبة الإيرادات غير الثابتة
130,000 الى ح/ احتياطي إيرادات غير ثابتة
50,000 الى ح/ " " مؤجلة
20,000 الى ح/ " " غير قابلة للتحصيل

2) أ.

* 130,000 من ح/ النقدية
130,000 الى ح/ مراقبة الايرادات غير الثابتة

* 130,000 من ح/ احتياطي إيرادات غير ثابتة
130,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

ب.

* 50,000 من ح/ النقدية
50,000 الى ح/ مراقبة الايرادات غير الثابتة

* 50,000 من ح/ احتياطي إيرادات غير ثابتة
50,000 الى ح/ إيرادات مقبوضة مقدماً

حكومية

* في بداية عام ٢٠١٦
50,000 من ح/ إيرادات مقبوضة مقدماً
50,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

ج.
* 50,000 من ح/ النقدية
50,000 الى ح/ مراقبة الايرادات غير الثابتة
* 50,000 من ح/ احتياطي إيرادات مؤجلة
50,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

د. 20,000 من ح/ احتياطي ايرادات غير قابلة للتحصيل
20,000 الى ح/ مراقبة الايرادات غير الثابتة

هـ. تم تحصيل 15,000 من غير القابلة للتحصيل في عام ٢٠١٥ وأقر القانون أن تغطي نفقات عام ٢٠١٥ وإعدام باقي الدين
* 15,000 من ح/ النقدية
15,000 الى ح/ مراقبة الايرادات غير الثابتة

* 15,000 من ح/ احتياطي إيرادات غير قابلة للتحصيل
15,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

* 5,000 من ح/ احتياطي إيرادات غير قابلة للتحصيل
5,000 الى ح/ مراقبة الايرادات غير الثابتة

موضوعية

* في حال تبقى رصيد من ضريبة المبيعات في نهاية السنة يتم الغاؤها و نعكس قيد الاثبات

* في حال تبقى رصيد من ضريبة الممتلكات يتم تدويرها من السنة الحالية الى السنة المقبلة

مثال 2: (الإيرادات المتحققة قبل تحصيلها).
قدرت ضريبة الممتلكات المتحققة قبل تحصيلها والتي تخص السنة المالية الحالية 630,000 دينار، وقدرت ضريبة الممتلكات القابلة للتحصيل والتي تخص السنة المالية المقبلة 42,000 دينار، كما قدرت ضريبة الممتلكات غير القابلة للتحصيل 4% من الإيرادات المستحقة.
المطلوب: تسجيل قيد إثبات العملية السابقة.

(1)
700,000 من ح/ مراقبة الايرادات المستحقة
630,000 الى ح/ مراقبة الايرادات } 96%
42,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المؤجلة
28,000 الى ح/ إيرادات مستحقة غير قابلة للتحصيل (2) } 4%

(1) $\frac{672,000}{96\%} = 700,000$

(2) $700,000 * 4\% = 28,000$

مثال 3: (الإيرادات المتحققة قبل تحصيلها).
بلغت ضريبة الممتلكات المتحققة قبل تحصيلها والتي تخص السنة المالية الحالية 1,380,000 دينار، وقدرت ضريبة الممتلكات القابلة للتحصيل والتي تخص السنة المالية المقبلة 5%، كما قدرت ضريبة الممتلكات غير القابلة للتحصيل 3% من الإيرادات المستحقة.
المطلوب: تسجيل قيد إثبات العملية السابقة.

1,500,000 من ح/ مراقبة الايرادات المستحقة (1)
1,360,000 الى ح/ مراقبة الايرادات ← 92%
75,000 الى ح/ " " المؤجلة (2) → 5% } 8%
45,000 الى ح/ إيرادات غير قابلة للتحصيل (3) → 3%

(1) $\frac{1,360,000}{92\%} = 1,500,000$

(2) $1,500,000 * 5\% = 75,000$

(3) $1,500,000 * 3\% = 45,000$

Five Apple

حكومية

مثال 7:(شراء الأصول المعمرة وبيعها)

- 2015/4/10 اشترت الأموال المخصصة (أ) سيارة بمبلغ 25,000 دينار، وذلك بشيك مسحوب على البنك المركزي.
- 2015/12/21 باعت الأموال المخصصة (أ) السيارة بمبلغ 23,000 دينار.

المطلوب: تسجيل قيود العملية السابقة في دفاتر الأموال المخصصة (أ)، ودفاتر مجموعة الأصول الثابتة.

دفاتر الأموال المخصصة (أ)

10/4/2015

25,000 من ح/ مراقبة النفقات

25,000 الى ح/ البنك المركزي

21/12/2015

23,000 من ح/ النقدية

23,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

دفاتر مجموعة الأصول الثابتة

10/4/2015

25,000 من ح/ الأصل (سيارة)

25,000 الى ح/ الاستثمارات في الاصول الثابتة (أ)

21/12/2015

25,000 من ح/ الاستثمارات في الاصول الثابتة (أ)

25,000 الى ح/ الاصل (سيارة)

مثال 6: المنح والمساعدات والتبرعات والهبات العينية (غير النقدية)، تُسجَّل كأصول في مجموعة الأصول الثابتة.

- 2015/4/1 حصلت الأموال المخصصة (أ) على آلة قدرت بمبلغ 50,000 دينار، كمنحة من اليابان.
- 2015/10/10 باعت الأموال المخصصة (أ) الآلة بمبلغ 20,000 دينار.

المطلوب: تسجيل قيود العملية السابقة في دفاتر الأموال المخصصة (أ)، ودفاتر مجموعة الأصول الثابتة.

دفاتر الأموال المخصصة (أ)

1/4/2015 ← لا قيد

10/10/2015

20,000 من ح/ النقدية

20,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

مكوعية

دفاتر مجموعة الاصول الثابتة
1/4/2015
501000 من ح/ الاصل (الالة)
501000 الى ح/ الاستثمارات في الاصول الثابتة

10/10/2015
501000 من ح/ الاستثمارات في الاصول الثابتة
501000 الى ح/ الاصل (الالة)

مثال8:(إيرادات مشتركةبين الأموال المخصصة تتحقق قبل تحصيلها)
قدرت الأموال المخصصة (أ) إيرادات مشتركة من ضريبة الممتلكات والتي تتحقق قبل تحصيلها مبلغ 800,000 دينار، توزع كالتالي:

الأموال المخصصة (أ) 500,000 دينار.
الأموال المخصصة (ب) 200,000 دينار.
الأموال المخصصة (ج) 100,000 دينار.
المطلوب: تسجيل العملية السابقة في دفاتر كلٍ من الأموال المخصصة (أ)، (ب)، (ج).

دفاتر (أ)
800,000 من ح/ مراقبة الايرادات المستحقة
500,000 الى ح/ مراقبة الايرادات
300,000 الى ح/ مراقبة الأموال المخصصة (أ)
200,000 ← ب
100,000 ← ج

دفاتر (ب)
200,000 من ح/ مراقبة الأموال المخصصة (أ)
200,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

دفاتر (ج)
100,000 من ح/ مراقبة الاموال المخصصة (أ)
100,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

حكومية

مثال 9: (إيرادات مشتركة بين الأموال المخصصة يتزامن تحققها مع تحصيلها)
حصلت الأموال المخصصة (أ) إيرادات مشتركة من ضريبة المبيعات والتي يتزامن تحققهامع تحصيلها مبلغ 600,000 دينار، توزع على الأموال المخصصة (أ)، و(ب)، و(ج) حسب النسب التالية: 50%، 30%،20% على التوالي.
المطلوب: تسجيل العملية السابقة في دفاتر كل من الأموال المخصصة (أ)، (ب)، (ج).

دفاتر (أ)

600,000 من ح/ النقدية
300,000 الى ح/ مراقبة الايرادات
300,000 الى ح/ مراقبة الاموال المخصصة (أ)

ب 180,000 ← 600,000 * 0.3
ج 120,000 ← 600,000 * 0.2

دفاتر (ب)

180,000 من ح/ مراقبة الاموال المخصصة (أ)
180,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

دفاتر (ج)

120,000 من ح/ مراقبة الأموال المخصصة (أ)
120,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

مثال 10: تحويل جزء من إيرادات أموال مخصصة لأموال مخصصة أخرى جديدة (مستحدثة).
(تحويل جزء من إيرادات أموال مخصصة لأموال مخصصة أخرى جديدة (مستحدثة).
تم استحداث مال مخصص جديد (س) وأقر القانون على أن تقتطع الأموال المخصصة (أ) مبلغ 50,000 دينار إلى الأموال المخصصة الجديدة (س).
المطلوب: تسجيل قيد العملية السابقة في دفاتر الأموال المخصصة (أ) و (س).

دفاتر (أ)

50,000 من ح/ مراقبة النفقات
50,000 الى ح/ مراقبة الأموال المخصصة (س)

دفاتر (س)

50,000 من ح/ مراقبة الاموال المخصصة (أ)
50,000 الى ح/ رصيد الاموال

محوسبة

مثال 11: (تحويل جزء من إيرادات أموال مخصصة إلى أموال مخصصة أخرى).
تم تحويل جزء من إيرادات الأموال المخصصة العامة إلى الأموال المخصصة الخاصة والبالغ 20,000 دينار.
المطلوب: تسجيل قيد العملية السابقة في دفاتر الأموال المخصصة العامة والخاصة.

دفاتر الأموال المخصصة العامة
20,000 من حـ/ التحويلات الخارجية
20,000 الى حـ/ مراقبة الأموال المخصصة (خاصة)

دفاتر الأموال المخصصة الخاصة
20,000 من حـ/ مراقبة الأموال المخصصة (عامة)
20,000 الى حـ/ التحويلات الداخلية

* في حال تمت عملية التحويل نقداً نوسط حساب النقدية

مثال 12 :- (إيرادات الخدمات النقدية)
قدمت الأموال المخصصة للممتلكات خدمات مياه نقدية بقيمة 50,000 دينار للمواطنين.

دفاتر الأموال المخصصة للممتلكات
50,000 من حـ/ النقدية
50,000 الى حـ/ مراقبة الايرادات

مثال 13 :-
(إيرادات خدمات الوحدات الإدارية الحكومية)
قدمت الأموال المخصصة للممتلكات خدمات صيانة بمبلغ 1,000 دينار للأموال المخصصة لخدمة الدين تكلفتها 900 دينار.
المطلوب: تسجيل العملية السابقة في دفاتر كل من الأموال المخصصة للممتلكات (مقدم الخدمة) والأموال المخصصة لخدمة الدين (متلقي الخدمة).

دفاتر الأموال المخصصة للممتلكات (مقدم الخدمة)
1,000 من حـ/ مراقبة الأموال المخصصة لخدمة الدين)
1,000 الى حـ/ مراقبة الايرادات

دفاتر الأموال المخصصة لخدمة الدين (متلقي الخدمة)
1,000 من حـ/ مراقبة النفقات
1,000 الى حـ/ مراقبة الأموال المخصصة (الممتلكات)

Five Apple

حكومية

مثال 14 :- الخدمات المجانية
قدمت الأموال المخصصة للممتلكات خدمات صيانة مجانية بقيمة 1,000 دينار للأموال المخصصة العامة.
المطلوب: تسجيل العملية السابقة في دفاتر كل من الأموال المخصصة للممتلكات والأموال المخصصة العامة.

دفاتر الأموال المخصصة للممتلكات
1,000 من ح/ مراقبة النفقات
1,000 الى ح/ مراقبة الأموال المخصصة (العامة)

دفاتر الأموال المخصصة للعامة
1,000 من ح/ مراقبة الأموال المخصصة (الممتلكات)
1,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

مثال 15 :- الغرامات التي تتحقق قبل تحصيلها
في 2015/4/15 بلغت الغرامات التي تتحقق قبل تحصيلها مبلغ 5,000 دينار، يتوقع تحصيل منها 4,500 دينار.
في 2015/10/27 تم تحصيل الغرامات وبفرض كل حالة منفصلة عن الأخرى وكما يلي:-
أ. تحصيل 5,000 دينار.
ب. تحصيل 4,500 دينار.
ج. تحصيل 4,000 دينار.
المطلوب:- تسجيل قيود العملية السابقة.

15/4/2015
5,000 من ح/ مراقبة الايرادات المستحقة
4,500 الى ح/ مراقبة الايرادات
500 الى ح/ إيرادات غير قابلة للتحصيل

أ)
(1) 5,000 من ح/ النقدية
5,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المستحقة

(2) 500 من ح/ إيرادات مستحقة غير قابلة للتحصيل
500 الى ح/ مراقبة الايرادات

ب)
(1) 4,500 من ح/ النقدية
4,500 الى ح/ مراقبة إيرادات مستحقة

Five Apple

مكومية

ج) 500 من ح/ إيرادات مستحقة غير قابلة للتحصيل
500 الى ح/ مراقبة الايرادات المستحقة

ب)
1) 4,000 من ح/ النقدية
4,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المستحقة

ج) 500 من ح/ مراقبة الايرادات
500 من ح/ إيرادات مستحقة غير قابلة للتحصيل
1,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المستحقة

مثال 16 :- (أرباح بيع الاستثمارات المالية)
باعت الأموال المخصصة للتحسينات استثماراتها المالية بقيمة 10,000 دينار تكلفتها 8,000 دينار.
المطلوب:- تسجيل العملية السابقة في دفاتر الأموال المخصصة للتحسينات.

قيد الشراء ← هاد القيد مش مطلوب (للشرح فقط)
8,000 من ح/ الاستثمارات المالية ← (Assets)
8,000 الى ح/ النقدية

← الحل
10,000 من ح/ النقدية
8,000 الى ح/ الاستثمارات المالية
2,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

مثال 17 :- (خسائر بيع الاستثمارات المالية)
باعت الأموال المخصصة للتحسينات استثماراتها المالية بقيمة 5,000 دينار تكلفتها 8,000 دينار.
المطلوب: تسجيل العملية السابقة في دفاتر الأموال المخصصة للتحسينات.

قيد الشراء
5,000 من ح/ الاستثمارات المالية
5,000 الى ح/ النقدية

5,000 من ح/ النقدية
3,000 من ح/ مراقبة النفقات
8,000 الى ح/ الاستثمارات المالية

حكومية

مثال 19 :- (تقييم الاستثمارات المالية)
قيمت الأموال المخصصة العامة استثماراتها في نهاية السنة المالية بالقيمة السوقية العادلة بقيمة 30,000 دينار تكلفتها 35,000 دينار.
المطلوب: تسجيل العملية السابقة في دفاتر الأموال المخصصة العامة.

قيد الشراء
35,000 من ح/ الاستثمارات المالية
35,000 الى ح/ النقدية
في نهاية السنة المالية
5,000 من ح/ رقابة النفقات
5,000 الى ح/ الاستثمارات المالية

مثال 18 :- (تقييم الاستثمارات المالية)
قيمت الأموال المخصصة للخطط الرأسمالية استثماراتها في نهاية السنة المالية بالقيمة السوقية العادلة بقيمة 30,000 دينار تكلفتها 28,000 دينار.
المطلوب: سجل العملية السابقة في دفاتر الأموال المخصصة للخطط الرأسمالية.

قيد الشراء
28,000 من ح/ الاستثمارات المالية
28,000 الى ح/ النقدية
في نهاية السنة المالية
2,000 من ح/ الاستثمارات المالية
2,000 الى ح/ رقابة الايرادات

مثال 20 :- (رصيد الأموال خلال وبنهاية الفترة)
اليك الأرصدة التالية:-

الأصول100	الموارد50	الخصوم30	الاحتياطيات10	الرصيد الحر10

المطلوب :
- حساب رصيد الأموال خلال الفترة المالية.
- حساب رصيد الأموال في نهاية الفترة المالية على أساس بقيت الأرصدة كما هي.

1) رصيد الأموال خلال الفترة المالية
(الأصول + الموارد) - (الخصومات + الاحتياطيات + الرصيد الحر)
(100 + 50) - (30 + 10 + 10)
150 - 50 = 100

2) رصيد الأموال في نهاية الفترة
الأصول - (الخصومات + الاحتياطيات)
100 - (30 + 10) = 60

مكونية

الحساب	طبيعة الحساب	
مراقبة الايرادات المقدرة	مدين ←	Dr
مراقبة التخصيصات المعتمدة	دائن ←	Cr
رصيد الاموال	دائن ←	Cr

مثال 21 :- قيود الموازنة العامة

بلغت الإيرادات المقدرة ضمن موازنة الأموال المخصصة العامة (بآلاف الدنانير) 1,250 دينار لعام 2015، خصص منها 1,220 دينار للإنفاق على الخدمات العامة.

المطلوب

1,250 من ح/ مراقبة الايرادات المقدرة

1,220 الى ح/ مراقبة التخصيصات المعتمدة

30 الى ح/ رصيد الاموال

مثال 22:

تم تعديل الموازنة العامة، وذلك بتخفيض الإيرادات المقدرة بمبلغ 5,000 دينار، وتخفيض التخصيصات المعتمدة بنفس المبلغ، علماً بأن رصيد الأموال يساوي 20,000 دينار.

المطلوب:- تسجيل قيد العملية السابقة، وما أثره على رصيد الأموال.

5,000 من ح/ مراقبة التخصيصات المعتمدة

5,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المقدرة

مثال 23:

تم تعديل الموازنة العامة، وذلك بتخفيض التخصيصات المعتمدة لصيانة المباني بمبلغ 8,000 دينار، وتخفيض إيرادات الرخص المقدرة بمبلغ 10,000 دينار. علماً بأن رصيد الأموال يساوي 20,000 دينار.

المطلوب:

تسجيل قيد العملية السابقة علماً بأن تغطية الفرق تم حسب الإفتراضات التالية، وكل حالة منفصلة عن الأخرى:-

1. من رصيد الأموال، مع بيان أثره على رصيد الأموال.
2. التحويل من تخصيصات المواقف العامة.
3. فرض ضرائب جديدة.

① 8,000 من ح/ مراقبة التخصيصات المعتمدة

تخصيصات صيانة مباني

2,000 من ح/ رصيد الأموال

10,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المقدرة

إيرادات رخص مقدرة

Five Apple

مكوحية

٢) 8,000 من ح/ مراقبة التخصيصات المعتمدة
تخصيصات صيانة مباني
2,000 من ح/ مراقبة التخصيصات المعتمدة
تخصيصات المواقف العامة
10,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المقدرة
إيرادات رخص مقدرة

٣) 8,000 من ح/ مراقبة التخصيصات المعتمدة
تخصيصات صيانة مباني
2,000 من ح/ مراقبة الايرادات المقدرة
ضرائب دخل
10,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المقدرة
إيرادات رخص مقدرة

مثال 24:

تم تعديل الموازنة العامة، وذلك بتخفيض التخصيصات المعتمدة لصيانة المباني بمبلغ 10,000 دينار، وتخفيض إيرادات الرخص المقدرة بمبلغ 8,000 دينار. علماً بأن رصيد الأموال يساوي 20,000 دينار.

المطلوب:

تسجيل قيد العملية السابقة علماً بأن الفرق حول حسب الإفتراضات التالية، وكل حالة منفصلة عن الأخرى:-

1. إلى رصيد الأموال. مع بيان أثره على رصيد الأموال.
2. لتمويل تخصيصات المواقف العامة.
3. لتخفيض ضرائب الدخل.

١) 10,000 من ح/ مراقبة التخصيصات المعتمدة
تخصيصات صيانة مباني
8,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المقدرة
إيرادات رخص مقدرة
2,000 الى ح/ رصيد الاموال

٢) 10,000 من ح/ مراقبة التخصيصات المعتمدة
تخصيصات صيانة مباني
8,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المقدرة
ايرادات رخص مقدرة
2,000 الى ح/ مراقبة التخصيصات المعتمدة
تخصيصات مواقف عامة

مكوحية

٣) 10,000 من ح/ مراقبة التخصيصات المعتمدة
تخصيصات صيانة المباني
8,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المقدرة
إيرادات رخص مقدرة
12,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المقدرة
ضريبة الدخل

مثال 25: ملاحق الموازنة العامة

أعد ملحق موازنة عامة لتعويض المزارعين عن تضرر محاصيلهم من الصقيع بمبلغ 25,000 دينار. تُغطى نفقات هذه الأنشطة الطارئة من :-

المطلوب:

تسجيل قيد العملية السابقة علماً بأن نفقات هذه الأنشطة الطارئة تغطى من :-

1. إلى رصيد الأموال.
2. تخصيصات صيانة المباني.
3. فرض ضرائب جديدة.

قيود إقفال حسابات الموازنة العامة (الإيرادات المقدرة والتخصيصات المعتمدة) والحسابات المؤقتة الأخرى:-

١) 25,000 من ح/ رصيد الاموال
25,000 الى ح/ مراقبة التخصيصات المعتمدة
تخصيصات تعويض مزارعين

٢) 25,000 من ح/ مراقبة التخصيصات المعتمدة
تخصيصات صيانة مباني
25,000 الى ح/ مراقبة التخصيصات المعتمدة
تخصيصات تعويض مزارعين

٣) 25,000 من ح/ مراقبة الايرادات المقدرة
ضريبة جديدة
25,000 الى ح/ مراقبة التخصيصات المعتمدة
تخصيصات تعويض مزارعين

الحساب	طبيعة الحساب	
مراقبة النفقات	مدين	Dr.
مراقبة الايرادات	دائن	Cr.
مراقبة الالتزامات	مدين	Dr.

Five Apple

حكومية

مثال 26:-
أظهرت الأموال المخصصة العامة بنهاية الفترة المالية (بملايين الدنانير) ما يلي:

مراقبة التخصيصات	مراقبة الإيرادات المقدرة	مراقبة النفقات	مراقبة الإيرادات	مراقبة الإلتزامات
18	20	17	22	2

المطلوب : تسجيل قيد اقفال الحسابات المؤقتة.

40] 18 من ح/ مراقبة الايرادات
22 من ح/ " التخصيصات
39] 20 الى ح/ مراقبة الايرادات المقدرة
17 الى ح/ " النفقات
2 الى ح/ " الالتزامات
1 الى ح/ رصيد الأموال

* عند إقفال الحسابات المؤقتة يتأثر حساب "رصيد الاموال" بالزيادة أو النقصان حسب الحالة

مثال 28 : الالتزامات حسب أساس الاستحقاق المعدل ← مهم جداً

تعاقدت الأموال المخصصة العامة في 2014/3/1 مع شركة المباني لتنفيذ مجمع الدوائر الحكومية بمبلغ 100,000 دينار. **المطلوب:**
تسجيل القيود اليومية اللازمة حسب أساس الاستحقاق المعدّل بافتراض كل حالة منفصلة عن الأخرى، وفي جميع الحالات تم تسديد المطالبات بشيك مسحوب على البنك المركزي:

1. أستلم المبنى في 2014/12/1، وقدم المقاول مطالبات بقيمة 100,000 دينار تم اعتمادها، وسددت في 2014/12/15.
2. أستلم المبنى في 2014/12/1، وقدم المقاول مطالبات بقيمة 80,000 دينار تم اعتمادها، وسددت في 2014/12/15.
3. أستلم المبنى في 2014/12/1، وقدم المقاول مطالبات بقيمة 120,000 دينار، أعتمد منها فقط 110,000 دينار، مع توفر المخصصات، وسددت في 2014/12/15.
4. في 2014/10/1 قدم المقاول مطالبات بقيمة 70,000 دينار تم اعتمادها، وسددت في 2015/10/10، واستلم المبنى في 2015/4/23 وقدم المقاول فواتير بقيمة 30,000 دينار تم اعتمادها، وسددت في 2010/4/30.
5. في 2014/10/1 قدم المقاول مطالبات بقيمة 70,000 دينار تم اعتمادها، وسددت في 2014/10/10، واستلم المبنى في 2015/4/23 وقدم المقاول فواتير بقيمة 20,000 دينار تم اعتمادها، وسددت في 2015/4/30.
6. في 2014/10/1 قدم المقاول مطالبات بقيمة 70,000 دينار تم اعتمادها، وسددت في 2014/10/10، واستلم المبنى في 2015/4/23 وقدم المقاول فواتير بقيمة 40,000 دينار تم اعتمادها، وسددت في 2015/2/30، مع توفر المخصصات اللازمة.

قيد التعاقد 1/3/2014
100,000 من ح/ مراقبة الالتزامات
100,000 الى ح/ احتياطي الالتزامات

حكومية

1) 1/12/2014

100,000 من ح/ مراقبة النفقات

100,000 الى ح/ فواتير مستحقة الدفع ← C.L

15/12/2014

⊖ 100,000 من ح/ فواتير مستحقة الدفع

100,000 الى ح/ البنك المركزي

⊖ 100,000 من ح/ احتياطي التزامات

100,000 الى ح/ مراقبة الالتزامات

2) 1/12/2014

80,000 من ح/ مراقبة النفقات

80,000 الى ح/ فواتير مستحقة الدفع

15/12/2014

⊖ 80,000 من ح/ فواتير مستحقة الدفع

80,000 الى ح/ البنك المركزي

⊖ 100,000 من ح/ احتياطي التزامات

100,000 الى ح/ مراقبة الالتزامات

3) 1/12/2014

110,000 من ح/ مراقبة النفقات

110,000 الى ح/ فواتير مستحقة الدفع

15/12/2014

⊖ 110,000 من ح/ فواتير مستحقة الدفع

110,000 الى ح/ البنك المركزي

⊖ 100,000 من ح/ احتياطي التزامات

100,000 الى ح/ مراقبة الالتزامات

موضوعية

Zero ← 30,000 ←

ع) * 100,000 من ح/ مراقبة الالتزامات

100,000 الى ح/ احتياطي التزامات ← 30,000 ← مطلوب دائم

1/10/2014

70,000 من ح/ مراقبة النفقات

70,000 الى ح/ فواتير مستحقة الدفع

10/10/2014

70,000 من ح/ فواتير مستحقة الدفع

70,000 الى ح/ البنك المركزي

31/12/2014

(-) 70,000 من ح/ احتياطي التزامات

70,000 الى ح/ مراقبة الالتزامات

* في نهاية بعكس قيد التعاقد بمبلغ النفقة الفعلية

(-) 30,000 من ح/ رصيد الاموال

30,000 الى ح/ مراقبة الالتزامات

1/1/2015

30,000 من ح/ احتياطي التزامات

30,000 الى ح/ احتياطي التزامات / سابقة

23/4/2015

30,000 من ح/ احتياطي التزامات / سابقة

30,000 الى ح/ فواتير مستحقة الدفع

30/4/2015

30,000 من ح/ فواتير مستحقة الدفع

30,000 الى ح/ البنك المركزي

حكومية

٥) 1/10/2014

70,000 من ح/ رقابة نفقات

70,000 الى ح/ فواتير مستحقة الدفع

10/10/2014

70,000 من ح/ فواتير مستحقة الدفع

70,000 الى ح/ البنك المركزي

31/12/2014

70,000 من ح/ احتياطي التزامات

70,000 الى ح/ رقابة الالتزامات

30,000 من ح/ رصيد الأموال

30,000 الى ح/ رقابة الالتزامات

1/1/2015

30,000 من ح/ احتياطي التزامات

30,000 الى ح/ احتياطي التزامات/ سابقة

23/4/2015

30,000 من ح/ احتياطي التزامات/ سابقة

20,000 الى ح/ فواتير مستحقة الدفع

10,000 الى ح/ رقابة الايرادات

30/4/2015

20,000 من ح/ فواتير مستحقة الدفع

20,000 الى ح/ البنك المركزي

٦) 1/10/2014

70,000 من ح/ رقابة النفقات

70,000 الى ح/ فواتير مستحقة الدفع

10/10/2014

70,000 من ح/ فواتير مستحقة الدفع

70,000 الى ح/ البنك المركزي

حكومية

31/12/2014

70,000 من حـ/ احتياطي التزامات

70,000 الى حـ/ مراقبة الالتزامات

30,000 من حـ/ رصيد الاموال

30,000 الى حـ/ مراقبة الالتزامات

1/1/2015

30,000 من حـ/ احتياطي التزامات

30,000 الى حـ/ احتياطي التزامات / سابقة

23/4/2015

30,000 من حـ/ احتياطي التزامات

10,000 من حـ/ مراقبة النفقات

40,000 الى حـ/ فواتير مستحقة الدفع

30/4/2015

40,000 من حـ/ فواتير مستحقة الدفع

40,000 الى حـ/ البنك المركزي

مثال 29: مخزون المواد

أظهر مخزون مواد الصحة والوقاية الفعلي 30,000 دينار بنهاية عام 2014.

المطلوب:

1. تسجيل قيود التسوية لجرد المخزون.
2. تسجيل قيود استنفاد المخزون في 2015/5/3.

1) أ- 30,000 من حـ/ مراقبة مخزون المواد

30,000 الى حـ/ مراقبة النفقات

ب- 30,000 من حـ/ رصيد الأموال

30,000 الى حـ/ احتياطي مخزون المواد

2) 30,000 من حـ/ احتياطي مخزون مواد

30,000 الى حـ/ مراقبة مخزون مواد

حكومية

مثال 30: المساهمات والهبات والتبرعات

- بلغت مساهمة الأموال المخصصة العامة عن موظفيها كالتالي 5,000 دينار مساهمات تأمين، و 2,000 دينار ضمان اجتماعي.

المطلوب : تسجيل قيد العملية السابقة.

7,000 من ح/ مراقبة النفقات
7,000 الى ح/ مراقبة الامانات
5,000 تأمين صحي
2,000 ضمان اجتماعي

مثال 31: مراقبة السيولة

- بلغت الإيرادات المقدرة في موازنة عام 2015 والتي تخص الأموال المخصصة العامة 650,000 دينار، والتخصيصات المعتمدة 600,000 دينار.
- وأليك المعلومات التالية عن الأموال المخصصة العامة:-
- بلغت الإيرادات المقدرة والتي تخص شهر كانون الثاني (1) لعام 2015 مبلغ 80,000 دينار، منها 30,000 دينار إيرادات مستحقة/سابقة و 50,000 دينار من ضرائب الدخل. كما تستحق على الأموال المخصصة العامة خلال شهر (1) لعام 2015 أرصدة فواتير مستحقة الدفع 40,000 دينار، والأمانات 10,000 دينار.
- علماً بأن الإنفاق يتم بانتظام وبالتساوي خلال الفترة المالية، وكان رصيد النقدية في بداية الفترة يساوي 5,000 دينار.

المطلوب:-

- حساب الوفر أو العجز في السيولة، علماً بأن الوفر سيتم استثماره، والعجز سيتم تغطيته عن طريق الاقتراض قصير الأجل.

* الايرادات المتوقع تحصيلها

ايرادات مستحقة / سابقة	30,000
ضريبة الدخل	50,000
مجموع الايرادات المتوقع تحصيلها	80,000
+ رصيد النقدية	5,000
النقدية المتوقعة خلال شهر -1-	85,000

* نفقات المتوقع صرفها

فواتير مستحقة الدفع	40,000
مراقبة الامانات	10,000
مخصصات شهر -1-	①50,000
مجموع النفقات المتوقع صرفها	(100,000)
عجز ②	(15,000)

① $\frac{600,000}{12} = 50,000$

مكومية

② 85,000 - 100,000 = (15,000)

15,000 من ح/ النقدية
15,000 الى ح/ قرض قصير الاجل
* في حالة الوفر
من ح/ الاستثمارات قصيرة الاجل
الى ح/ النقدية

مثال 32: عدم اعتماد تخصيصات في الموازنة العامة

قدرت ضريبة الممتلكات المتحققة قبل تحصيلها بمبلغ 900,000 دينار، كما قدر منها 100,000 دينار خصم تعجيل دفع وفي نهاية مهلة الخصم تبين أن مبلغ خصم تعجيل دفع الضريبة الفعلي يساوي 90,000 دينار.

المطلوب:

1. قيد الإثبات.
2. قيد التحصيل.
3. قيد إقفال حساب خصم تعجيل دفع الضريبة المقدر.

① 900,000 من ح/ مراقبة الايرادات المستحقة
800,000 الى ح/ مراقبة الايرادات
100,000 الى ح/ خصم تعجيل دفع الضريبة المقدرة

② على فرض أنه تم تحصيل 600,000
600,000 من ح/ النقدية
90,000 من ح/ خصم تعجيل دفع الضريبة المقدرة
690,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المستحقة

③ في نهاية مهلة الخصم
المقدرة - الفعلية
100,000 - 90,000 = 10,000
10,000 من ح/ خصم تعجيل دفع الضريبة المقدرة
10,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

حكومية

* على فرض أن المبلغ الفعلي 120,000 دينار
١) القيد لا يتغير و المبالغ نفسها

٢) قيد التحصيل
600,000 من ح/ النقدية
120,000 من ح/ خصم تعجيل دفع الضريبة المقدرة
720,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المتحققة

٣) في نهاية مهلة الخصم
المقدرة - الفعلية
(20,000) = 120,000 - 100,000
20,000 من ح/ مراقبة الايرادات
20,000 الى ح/ خصم تعجيل دفع الضريبة المقدرة

* ملاحظات مهمة
١) في قيد الاثبات يستخدم المبلغ المقدر لحساب
(خصم تعجيل دفع الضريبة المقدرة)

٢) في قيد التحصيل يستخدم المبلغ الفعلي لحساب
(خصم تعجيل دفع الضريبة المقدرة)

٣) الخصم يترافق مع النقدية دائماً

موضوعية

مثال 33: اعتماد تخصيصات في الموازنة العامة

- في 2015/5/4 سدد مكلف مبلغ 5,640 دينار نقداً، مع حصوله على نسبة خصم تسديدات 6% ، ورصيد تخصيصات الخصم على الضريبة في الموازنة العامة 20,000 دينار.
- المطلوب: تسجيل قيد العملية السابقة.

* ملاحظة :- في حال وجود مخصصات يتم معالجة الخصم "كنفقة" ولا تظهر في قيد الاثبات

قيد الاثبات

20,000 من ح/ مراقبة الايرادات المستحقة
20,000 الى ح/ مراقبة الايرادات

قيد التحصيل

5,640 من ح/ النقدية %94
360 من ح/ مراقبة النفقات ② %6
6,000 الى ح/ مراقبة الايرادات المستحقة ①

① $\frac{5,640}{0.94} = 6,000$ دينار

② $6,000 \times 0.06 = 360$ دينار

* الموارد = الايرادات المقدرة - الايرادات الفعلية

* الاحتياطات = احتياطي التزامات + احتياطي مخزون

(*) صافي الايرادات المستحقة

↲ مراقبة الايرادات المستحقة - مراقبة الايرادات المؤجلة - إيرادات مستحقة غير قابلة للتحصيل

---

* بمثال ٢٤ و ٢٣ ممكن تتوزع المبلغ على الحسابات الثلاثة، يعني مثلاً

رصيد الأموال ← 500

مراقبة التخصيصات المعتمدة ← 1,000

" الايرادات المقدرة ← 500

---

* عند إقفال حسابات الموازنة العامة المؤقتة حساب " رصيد الاموال "
لا يتأثر

---

* ملاحظة عن مثال ٢٨ :- ال 30,000 لا تسجل كنفقة لا في
سنة ٢٠١٤ و لا في سنة ٢٠١٥

- ٢٠١٤ ← لم ينشأ عنها دين على الحكومة و لم يثبت

- ٢٠١٥ ← لانها تخص مخصصات سنة ٢٠١٤

---

* مخزون المواد في نهاية السنة

١) لازم أثبت المخزون

٢) لازم أخفض النفقات

* الشرح يلي بيبين شو أثر مخزون المواد على النفقات .

- القيود افتراضية

- مراقبة الايرادات ← 150,000 دينار

- عند الشراء

100,000 من ح/ مراقبة النفقات

100,000 الى ح/ البنك المركزي

- في نهاية السنة

1) 150,000 من ح/ مراقبة الايرادات 100,000 الى ح/ مراقبة النفقات 50,000 الى ح/ رصيد الأموال	هاد القيد قبل تسوية مخزون المواد
2) 150,000 من ح/ مراقبة الايرادات 70,000 الى ح/ مراقبة النفقات 80,000 الى ح/ رصيد الاموال	هاد القيد بعد تسوية مخزون المواد

* مخزون المواد يخفض مراقبة النفقات و يزيد رصيد الاموال

مراقبة النفقات

100,000	30,000
70,000	

* لا يتم اعتبار المخزون (30,000) كنفقة لا في سنة ٢٠١٤ ولا في سنة ٢٠١٥

٢٠١٤ ← لانه لم تستخدم فيها

٢٠١٥ ← لأنها من مخصصات سنة ٢٠١٤

الفصل الثامن :- القوائم المالية و الحسابات الختامية

١) قائمة المركز المالي المرحلي

* تعد هذه القائمة خلال الفترة المالية ← (كل شهر أو ٣ شهور وهكذا)

← شكل قائمة المركز المالي المرحلي

قائمة المركز المالي المرحلي
كما هي في 31/3/2018

الأصول و الموارد		الالتزامات و التمويل	
الأصول المتداولة		الالتزامات المتداولة	
١٠٠	النقدية	20	فواتير مستحقة الدفع
50	مخزون المواد	١٥	مراقبة الامانات
120	صافي الايرادات المستحقة (الفترة الحالية)	20	قرض قصير الأجل
30	صافي الايرادات المستحقة (الفترة السابقة)	50	مجموعة الالتزامات المتداولة
zero	صافي مراقبة الايرادات غير الثابتة		التمويل
300	إجمالي الأصول المتداولة	115	الاحتياطات
	الموارد	50	رصيد الاموال
60	الايرادات المقدرة	100	الرصيد الحر
(45)	الايرادات الفعلية	265	إجمالي مصادر التمويل
15	إجمالي الموارد		
315	إجمالي الأصول و الموارد	315	اجمالي الالتزامات و مصادر التمويل

* الاجماليات لازم تتساوي في نهاية القائمة

① صافي الايرادات المستحقة / فترة سابقة
← مراقبة الايرادات المستحقة/سابقة - إيرادات مستحقة غير قابلة للتحصيل / سابقة

* صافي مراقبة الايرادات غير الثابتة

مراقبة الايرادات غير ثابتة
(احتياطي الايرادات غير الثابتة)
(" " المؤجلة)
(" " غير قابلة للتحصيل)

- ملاحظات مهمة عن صافي الايرادات غير الثابتة
1) قيمتها صفر دائماً
2) لا تعتبر من الأصول
3) يتم إضافتها للقائمة للافصاح عنها فقط لاغير

- الاحتياطيات = احتياطي المخزون + احتياطي الالتزامات

٣) قائمة المركز المالي الختامي

← شكل القائمة

قائمة المركز المالي الختامي

الأصول		الالتزامات و التمويل	
الأصول المتداولة		**الالتزامات المتداولة**	
النقدية	50	فواتير مستحقة الدفع	20
مخزون المواد	150	مراقبة الامانات	15
صافي الايرادات المستحقة (الفترة الحالية)	40	قرض قصير الأجل	20
صافي الايرادات المستحقة (الفترة السابقة)	10	مجموع الالتزامات متداولة	50
صافي إيرادات غير ثابتة	∅	**التمويل**	
		الاحتياطيات	100
		رصيد الاموال	100
		مجموع التمويل	200
إجمالي الأصول	250	إجمالي الالتزامات و التمويل	250

ملاحظات مهمة

١) هذه القائمة تعد في نهاية السنة

٢) الحسابات المؤقتة لا تظهر في هذه القائمة

أ) الايرادات المقدرة ⎤
ب) " الفعلية ⎦ الموارد

ج) مراقبة التخصيصات ⎤
د) " الالتزامات ⎥ الرصيد الحر
هـ) " النفقات ⎦

٣) قائمة الايرادات والنفقات والتغير في رصيد الأموال عن الفترة المنتهية في 31/12/2018

الايرادات الفعلية

- النفقات الفعلية

زيادة (نقص) الايرادات عن النفقات

+ مصادر التمويل الأخرى

↳ (تحويلات داخلة - تحويلات خارجة)

- الاحتياطيات

زيادة (نقص) رصيد الاموال خلال الفترة (التغير في رصيد الاموال)

+ رصيد الاموال في بداية الفترة

- رصيد الأموال في نهاية (آخر) الفترة

اسئلة الكتاب (الدوائر)

١) 12,000 زيادة الايرادات عن النفقات

(15,000) الاحتياطيات ← (6,000 + 9,000)

(3,000) التغير في رصيد الاموال

الجواب (ب)

٢) 2,500,000 زيادة الايرادات عن النفقات

(2,600,000) الاحتياطيات ← (1.5 mil + 1.1 mil)

(100,000) التغير في رصيد الاموال

750,000 رصيد الاموال في بداية الفترة

650,000 رصيد الاموال في نهاية الفترة

الجواب (أ)

٣) Zero ← الجواب (د)

* لا تخلط مالك وتحسب ✌